



JAF Holding ApS

Kongebrogade 62
6000 Kolding
CVR-nr. 32651267

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
04.07.2022

Frank Lund
Dirigent

Indhold

| | |
|---|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2021 | 7 |
| Balance pr. 31.12.2021 | 8 |
| Egenkapitalopgørelse for 2021 | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 16 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

JAF Holding ApS
Kongebrogade 62
6000 Kolding

CVR-nr.: 32651267
Hjemsted: Kolding
Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Direktion

Frank Lund, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for JAF Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 04.07.2022

Direktion

Frank Lund
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i JAF Holding ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JAF Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger

samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af selskabsloven vedrørende ulovligt aktionærlån

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til en kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Kolding, den 04.07.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Per Schøtt

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28663

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje kapitalandele i andre virksomheder, at drive virksomhed med rådgivning og investering samt at virke som holdingselskab.

Resultatopgørelse for 2021

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|------|--------------------|--------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 381.644 | 0 |
| Distributionsomkostninger | | (39.571) | (17.130) |
| Administrationsomkostninger | | (1.748.915) | (1.075.480) |
| Andre driftsomkostninger | | (355.567) | (78.910) |
| Driftsresultat | | (1.762.409) | (1.171.520) |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | (252.796) | 0 |
| Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver | | 0 | 24.977.296 |
| Andre finansielle indtægter | 2 | 1.493.262 | 612.267 |
| Nedskrivning af finansielle aktiver | | (50.000) | (16.667) |
| Andre finansielle omkostninger | 3 | (470.417) | (89.180) |
| Resultat før skat | | (1.042.360) | 24.312.196 |
| Skat af årets resultat | 4 | (11.783) | 7.542 |
| Årets resultat | | (1.054.143) | 24.319.738 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Ordinært udbytte for regnskabsåret | | 169.102 | 113.000 |
| Overført resultat | | (1.223.245) | 24.206.738 |
| Resultatdisponering | | (1.054.143) | 24.319.738 |

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger | | 3.329.708 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 6.400 | 401.395 |
| Indretning af lejede lokaler | | 10.933 | 14.133 |
| Materielle aktiver | 5 | 3.347.041 | 415.528 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 178.344 | 21.000 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.058.679 | 0 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 391.483 | 1.014.821 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 0 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 1.141.301 | 1.144.301 |
| Finansielle aktiver | 6 | 3.769.807 | 3.180.122 |
| Anlægsaktiver | | 7.116.848 | 3.595.650 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 1.143.588 | 573.613 |
| Varebeholdninger | | 1.143.588 | 573.613 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 89.999 | 10.000 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 8.027.339 | 7.400.000 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 2.082.405 | 4.955.273 |
| Udskudt skat | | 0 | 7.542 |
| Andre tilgodehavender | | 643.149 | 663.790 |
| Tilgodehavende skat | | 10.964 | 5.099 |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 7 | 58.271 | 0 |
| Tilgodehavender | | 10.912.127 | 13.041.704 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 3.198.059 | 7.180.102 |
| Værdipapirer og kapitalandele | | 3.198.059 | 7.180.102 |
| Likvide beholdninger | | 4.526.975 | 3.652.610 |
| Omsætningsaktiver | | 19.780.749 | 24.448.029 |

| | | |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Aktiver | 26.897.597 | 28.043.679 |
|----------------|-------------------|-------------------|

Passiver

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital | | 125.000 | 125.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 26.151.998 | 27.375.243 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 169.102 | 113.000 |
| Egenkapital | | 26.446.100 | 27.613.243 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 36.000 | 14.999 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 0 | 7.032 |
| Anden gæld | | 415.497 | 408.405 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 451.497 | 430.436 |
| Gældsforpligtelser | | 451.497 | 430.436 |
| Passiver | | 26.897.597 | 28.043.679 |
| Personaleomkostninger | 1 | | |
| Dagsværdioplysninger | 8 | | |
| Eventualforpligtelser | 9 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2021

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | Forslag til udbytte for regnskabsåret kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|--|--|-------------------|
| Egenkapital primo | 125.000 | 27.375.243 | 113.000 | 27.613.243 |
| Udbetalt ordinært udbytte | 0 | 0 | (113.000) | (113.000) |
| Årets resultat | 0 | (1.223.245) | 169.102 | (1.054.143) |
| Egenkapital ultimo | 125.000 | 26.151.998 | 169.102 | 26.446.100 |

Noter

1 Personaleomkostninger

Gennemsnitlige antal ansatte i 2021 er 1.

2 Andre finansielle indtægter

| | 2021 | 2020 |
|--|------------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 135.486 | 0 |
| Finansielle indtægter fra associerede virksomheder | 198.365 | 87.095 |
| Renteindtægter i øvrigt | 23.080 | 678 |
| Dagsværdireguleringer | 1.030.856 | 492.321 |
| Øvrige finansielle indtægter | 105.475 | 32.173 |
| | 1.493.262 | 612.267 |

3 Andre finansielle omkostninger

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| | kr. | kr. |
| Renteomkostninger i øvrigt | 22.520 | 41.238 |
| Dagsværdireguleringer | 360.000 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 87.897 | 47.942 |
| | 470.417 | 89.180 |

4 Skat af årets resultat

| | 2021 | 2020 |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Ændring af udskudt skat | 7.542 | (7.542) |
| Regulering vedrørende tidligere år | 4.241 | 0 |
| | 11.783 | (7.542) |

5 Materielle aktiver

| | Grunde og bygninger kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. | Indretning af lejede lokaler kr. |
|-------------------------------------|-------------------------------|--|--|
| Kostpris primo | 0 | 433.995 | 16.000 |
| Tilgange | 3.407.684 | 0 | 0 |
| Afgange | 0 | (401.995) | 0 |
| Kostpris ultimo | 3.407.684 | 32.000 | 16.000 |
| Af- og nedskrivninger primo | 0 | (32.600) | (1.867) |
| Årets afskrivninger | (77.976) | (22.011) | (3.200) |
| Tilbageførsel ved afgange | 0 | 29.011 | 0 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (77.976) | (25.600) | (5.067) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 3.329.708 | 6.400 | 10.933 |

6 Finansielle aktiver

| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr. | Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr. | Kapitalandele i associerede virksomheder kr. | Tilgode- havender hos associerede virksomheder kr. | Andre værdipapirer og kapital- andele kr. |
|---|---|---|---|--|---|
| Kostpris primo | 21.000 | 0 | 1.026.667 | 1.464.821 | 500.000 |
| Overførsler | 10.000 | 0 | (10.000) | 0 | 0 |
| Tilgange | 200.000 | 1.268.819 | 0 | 22.662 | 360.000 |
| Afgange | 0 | 0 | 0 | (1.096.000) | 0 |
| Kostpris ultimo | 231.000 | 1.268.819 | 1.016.667 | 391.483 | 860.000 |
| Nedskrivninger primo | 0 | 0 | (26.667) | (450.000) | (500.000) |
| Overførsler | (10.000) | 0 | 10.000 | 0 | 0 |
| Andel af årets resultat | (252.796) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets nedskrivninger | 0 | 0 | 0 | 0 | (360.000) |
| Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender | 210.140 | (210.140) | 0 | 0 | 0 |
| Tilbageførsel ved afgange | 0 | 0 | 0 | 450.000 | 0 |
| Nedskrivninger ultimo | (52.656) | (210.140) | (16.667) | 0 | (860.000) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 178.344 | 1.058.679 | 1.000.000 | 391.483 | 0 |

| | Andre tilgode- havender kr. |
|---|--|
| Kostpris primo | 1.144.301 |
| Overførsler | 0 |
| Tilgange | 0 |
| Afgange | (3.000) |
| Kostpris ultimo | 1.141.301 |
| Nedskrivninger primo | 0 |
| Overførsler | 0 |
| Andel af årets resultat | 0 |
| Årets nedskrivninger | 0 |
| Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender | 0 |
| Tilbageførsel ved afgang | 0 |
| Nedskrivninger ultimo | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 1.141.301 |

| Kapitalandele i dattervirksomheder | Hjemsted | Ejerandel % |
|---|-----------------|------------------------|
| JAF Ejendomsinvest ApS | Kolding | 51,00 |
| Hedemanns ApS | Kolding | 90,00 |

| Kapitalandele i associerede virksomheder | Hjemsted | Ejerandel % |
|---|-----------------|------------------------|
| Y-Design ApS | Kolding | 50,00 |
| KIF Equipment ApS | Kolding | 50,00 |

7 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

| | Direktion kr. |
|-----------------|--------------------------|
| Tilgodehavender | 58.271 |
| Rentefod (%) | 9,55 |

8 Dagsværdioplysninger

| | Andre værdipapirer og kapitalandele kr. |
|---|--|
| Dagsværdi ultimo | 3.198.059 |
| Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen | 1.030.856 |

9 Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet solidarisk selvskyldnerkaution for alt mellemværende overfor Auction Group A/S' bankforbindelse.

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter regnskabsårets vareforbrug, herunder sædvanlige lagernedskrivninger, og øvrige omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning, herunder løn og gager samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle aktiver.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver omfatter afkast i form af renter, udbytte o.l. af finansielle anlægsaktiver, der ikke er kapitalandele i tilknyttede eller associerede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | |
|---|-------|
| Bygninger | 30 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år |

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i årsregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver virksomhedens involvering i de pågældende virksomheder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.